



Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Московской области

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ИЛЛЮСТРАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ К БАКАЛАВРСКОЙ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ**

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Финансы и кредит»

**Тема: Налогообложение организации
на примере ООО Адэкко**

Студентка гр. ЭФ3-11

Сагатели Э.Г.

Научный руководитель:
к.п.н., доцент Баширова С.В.

2016 г.

Актуальность темы

```
graph TD; A[Актуальность темы] --- B[Каждая организация подлежит налогообложению]; A --- C[Налогообложение организаций – главный инструмент осуществления экономической политики государства]; A --- D[Способность налоговой системы оперативно учитывать изменения в экономике];
```

Каждая
организация
подлежит
налогообложению

Налогообложение
организаций –
главный инструмент
осуществления
экономической
политики
государства

Способность
налоговой
системы
оперативно
учитывать
изменения в
экономике

Цель выпускной квалификационной работы:

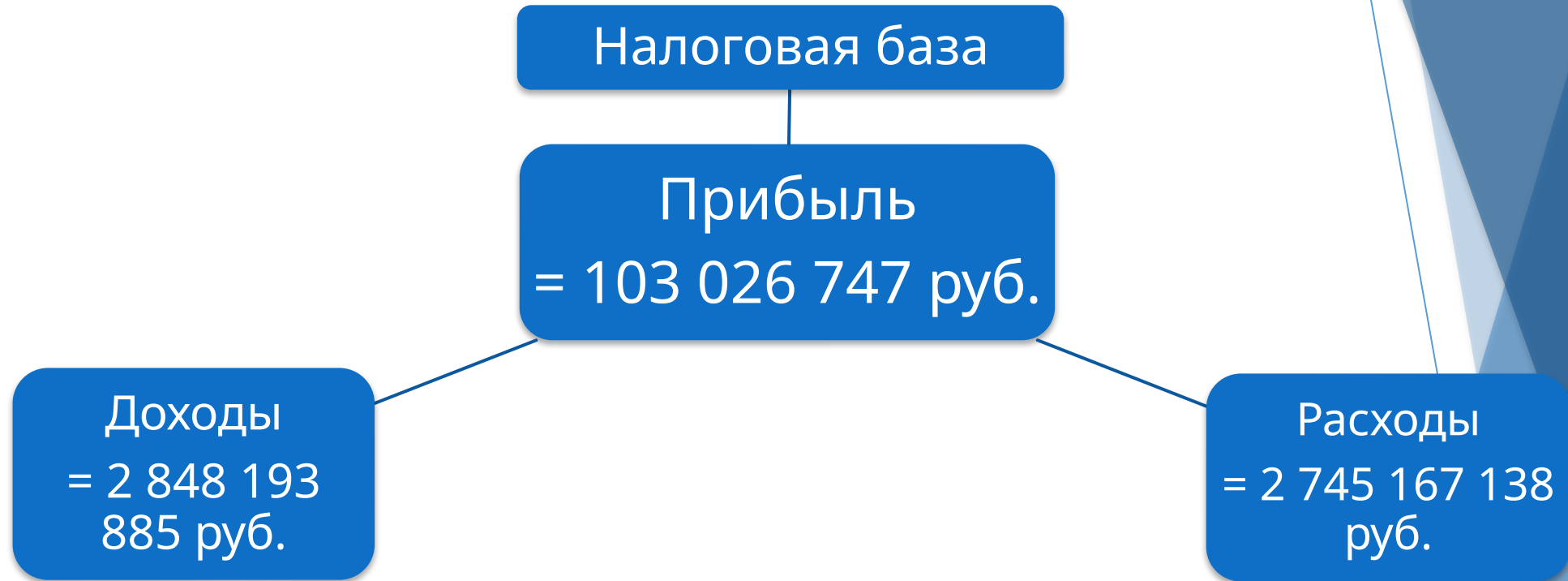
- ❖ выявления путей оптимизации налогообложения в организации



Объект исследования

- ❖ ОАО «Адэкко» является основным производителем предметов церковного обихода. Организация располагается в Московской области, в поселке Софрино;
- ❖ ОАО «Адэкко» – это уникальное производство, у которого нет аналогов ни в нашей стране, ни за рубежом. Сегодня «Адэкко» – это одно из крупнейших предприятий Подмосковья;
- ❖ Основной вид деятельности – "Деятельность религиозных организаций". А также: "Производство ювелирных изделий из недрагоценных материалов", "Розничная торговля ювелирными изделиями", "Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта" .

Налог на прибыль организаций



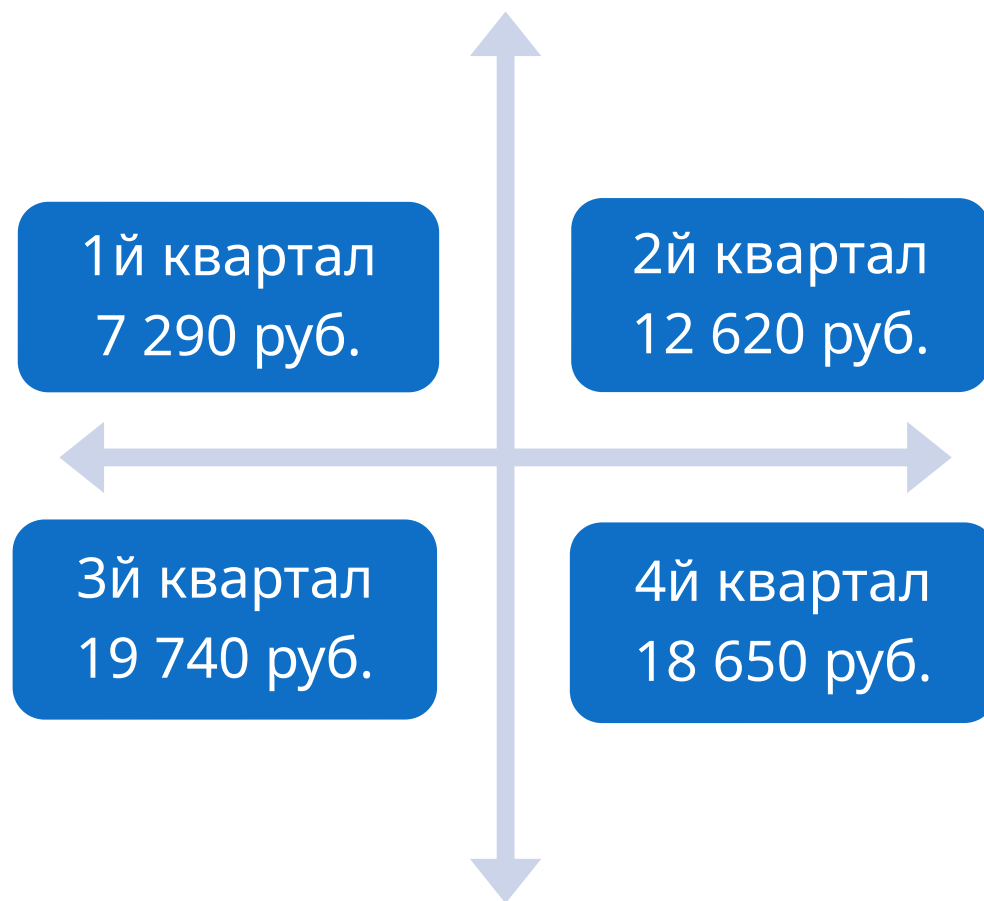
Ставка налога = 20%

Сумма налога = 20 605 350 рублей:

- ❖ Федеральный бюджет (2%) = 2 060 535 рублей;
- ❖ бюджет субъекта РФ (18%) = 18 544 815 рублей.

Водный налог

- ❖ Налоговая база - объем воды $\Rightarrow$ 161,946 тыс.куб.м
- ❖ Налоговая ставка = 360 рублей за 1 тыс.куб.м



ИТОГО ЗА ГОД НАЛОГ
= 58 300 руб.

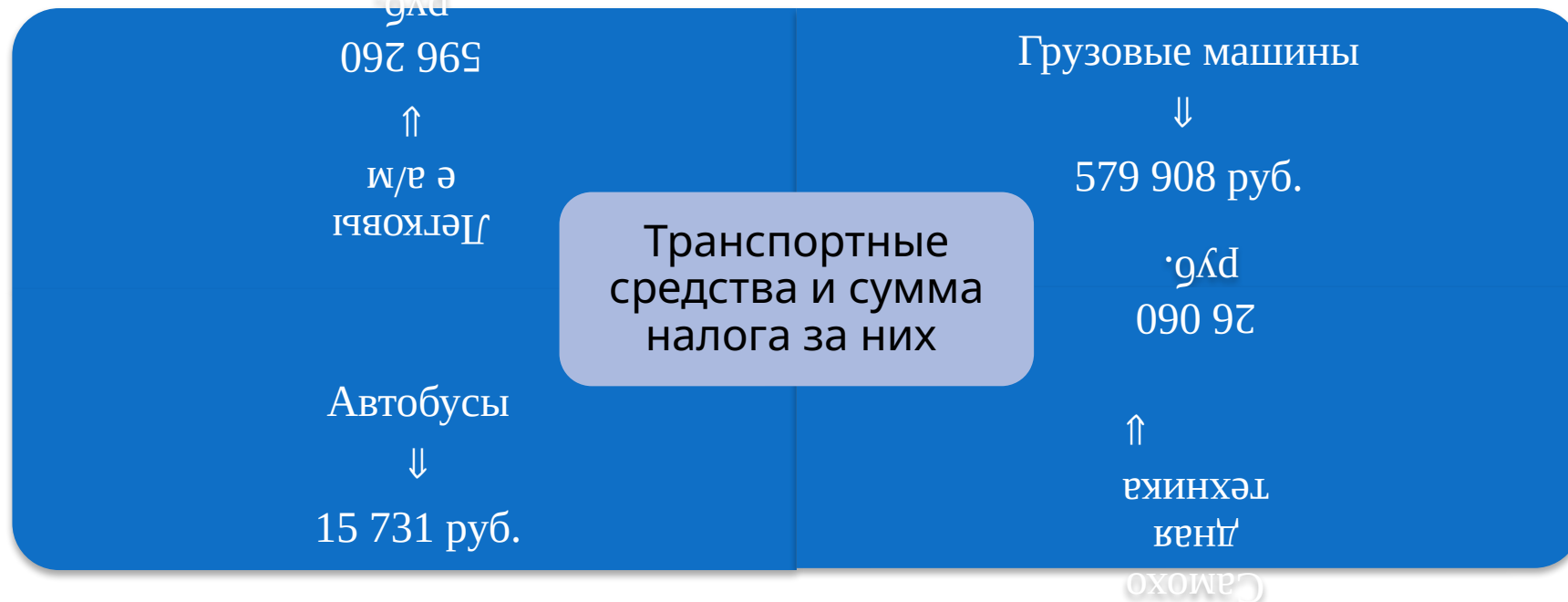
Налог на добавленную стоимость

- ❖ Налоговая база – стоимость товаров, работ, услуг

Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
21 062 724	18%	3 791 290
16 881 775	10%	1 688 178
998 869	18/118	152 370

- ❖ Общая сумма НДС = 5 656 539 руб.
- ❖ Налоговые вычеты = 3 557 630 руб.
- ❖ НДС к уплате в бюджет = 2 098 909 руб.

Транспортный налог



Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	1 217 959
в т.ч.сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:	
первый квартал (руб.)	271 553
второй квартал (руб.)	269 413
третий квартал (руб.)	264 058
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	412 935

Налог на имущество организаций

- ❖ Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества
- ❖ Ставка налога – 2,2%

Отчетные периоды	Среднегодовая стоимость имущества (руб.)	Авансовые платежи (руб.)
1й квартал	354 511 698	1 949 814
полугодие	348 829 060	1 918 560
9 месяцев	343 249 761	1 887 874
год	337 507 852	

Сумма налога за год = $337\,507\,852 \times 2,2\% = 7\,425\,173$ руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет* = 1 668 925 руб.

*Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, есть разница между исчисленной суммой налога и суммой авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Пути минимизации налоговых платежей в организации

- ❖ увеличить расходы, создавая ремонтные фонды;
- ❖ приобретение основных средств путем лизинговых сделок;
- ❖ переоценка основных средств в последствии кризисных периодов;
- ❖ инвентаризация своего имущества;
- ❖ снятие с регистрационного учета самоходную технику, не выезжавшую за территорию предприятия.
- ❖ создание обособленного подразделения в льготном регионе для снижения транспортного налога и налога на имущество.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!